

جى.بى.مورجان العربىة السعودىة المكدودة  
(شركة ذات مسؤولة مكدودة)

القوائم المالىة  
للسنة المنتهىة فى ٣١ دىسمبر ٢٠١٦  
وتقرىر مراضعى الحسابات

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

---

صفحة

١	تقرير مراجعى الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
١٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة/ الشركاء  
شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية والمُعَدَّة من قِبَل الشركة وفقاً لنظام الشركات والمقدَّمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

### رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.
- تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



برايس وترهاوس كوبرز



محمد عبد العزيز العبيدي

ترخيص رقم ٣٦٧

٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ  
(٢٣ مارس ٢٠١٧)

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٣٣,١١٤	١٤٥,٠٤٤		نقد وما يعادله
١٣,٥٥٢	٢,٥٠٧	٢-٤	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٣٥٦	١,٩٤٣	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
١٤٧,٠٢٢	١٤٩,٤٩٤		
			موجودات غير متداولة
٣٧	٥٦	٦	ممتلكات ومعدات
١٤٧,٠٥٩	١٤٩,٥٥٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٤,٩٦٦	٨,٢١٤	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٥٤٨	٢٥٠	٢-٤	مطلوب لأطراف ذوي علاقة
٥,٨٦٥	-	١١	مخصص ضريبة الدخل
١٥,٣٧٩	٨,٤٦٤		
			مطلوبات غير متداولة
١,٠٩٧	١,٣٢٨	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٤٧٦	٩,٧٩٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
٩٣,٧٥٠	٩٣,٧٥٠	٩	رأس المال
٥,١٢٧	٦,٠٤٥		احتياطي نظامي
٣١,٧٠٦	٣٩,٩٦٣		أرباح مبقاة
١٣٠,٥٨٣	١٣٩,٧٥٨		مجموع حقوق الشركاء
١٤٧,٠٥٩	١٤٩,٥٥٠		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٦٢,٧١٥	٤٢,١٢٠	١-٤	دخل أتعاب خدمات
-	٥٣		أتعاب وساطة، صافي المصاريف التشغيلية:
(١٦,١٩٣)	(١٨,٨٧٨)		رواتب ومزايا موظفين
(٤,٦٩٣)	(١٠,٢٥٣)	١٠	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٧٠٦)	(٧٠٦)	١-٤	إيجار ومصاريف مباني
(١٨)	(١٨)	٦	استهلاك
٤١,١٠٥	١٢,٣١٨		الربح من العمليات
			إيرادات أخرى
(٢٧)	٧٠		ربح/ (خسارة) تحويل عملة أجنبية
٨٥	-		عمولة على وديعة لأجل
٥٨	٧٠		
٤١,١٦٣	١٢,٣٨٨		صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
(٨,٣٥١)	(٣,٢١٣)	١١	ضريبة الدخل
٣٢,٨١٢	٩,١٧٥		صافي الدخل للسنة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٤١,١٦٣	١٢,٣٨٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
			تعديلات البنود غير النقدية
١٨	١٨	٦	استهلاك
٥٦٤	٥٩٩	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			تغيرات في رأس المال العامل:
(٨,٢٤٧)	١١,٠٤٥	٢-٤	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٢٣٧)	(٦١٨)		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩٣١	٣,٢٤٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات وأخرى
٤,١٦٢	(٤,٢٩٨)		مطلوب لأطراف ذوي علاقة
(٢٧٩)	(٣٦٨)	٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين خلال السنة
(٥,٨٠٢)	(١٠,٠٤٧)	١١	ضريبة الدخل المسددة خلال السنة
٣٢,٢٧٣	١١,٩٦٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من نشاط استثماري
-	(٣٧)		شراء ممتلكات ومعدات، صافي
-	(٣٧)		صافي النقد الناتج من نشاط استثماري
٣٢,٢٧٣	١١,٩٣٠		صافي التغير في النقد وما يعادله
١٠٠,٨٤١	١٣٣,١١٤		النقد وما يعادله في بداية السنة
١٣٣,١١٤	١٤٥,٠٤٤		النقد وما يعادله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	زيادة مقترحة في رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
١ يناير ٢٠١٦	٩٣,٧٥٠	-	٥,١٢٧	٣١,٧٠٦	١٣٠,٥٨٣
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٩,١٧٥	٩,١٧٥
محول إلى احتياطي نظامي	-	-	٩١٨	(٩١٨)	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٩٣,٧٥٠	-	٦,٠٤٥	٣٩,٩٦٣	١٣٩,٧٥٨
١ يناير ٢٠١٥	٧٨,٧٥٠	١٥,٠٠٠	١,٨٤٦	٢,١٧٥	٩٧,٧٧١
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٣٢,٨١٢	٣٢,٨١٢
محول إلى احتياطي نظامي	-	-	٣,٢٨١	(٣,٢٨١)	-
٩ مساهمات من الشركاء	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٩٣,٧٥٠	-	٥,١٢٧	٣١,٧٠٦	١٣٠,٥٨٣

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١. معلومات عامة

إن شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٠٨٠١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٧) وبموجب ترخيص الهيئة العامة السعودية للاستثمار رقم (٠١-٢٦٥٣٢-٢٠٣١٠٢٠٣١) الصادر بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٠٧) ورخصة هيئة السوق المالية رقم ٣٧ - ١٢١٦٤ بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٢).

تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل الإدارة بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٧).

في بداية تأسيس الشركة كان الغرض منها القيام بأنشطة استثمارات بنكية في مجالات الترتيب والمشورة والحفظ والتعامل كوكيل في أعمال الأوراق المالية، فيما عدا تنفيذ التعاملات بامش تمويل. خلال سنة ٢٠١٢ وبتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٢)، حصلت الشركة على ترخيص مقيّد من هيئة السوق المالية لتعديل أنشطتها أعمالها لتتضمن التعامل بصفة أصيل ووكيل، وضامن أكتتاب، وإدارة صناديق استثمار، وإدارة المحافظ الاختيارية، وخدمات الترتيب، والمشورة، والحفظ. ومع ذلك لم تقم الشركة بأية أنشطة أعمال فيما يتعلق ببعض الأنشطة في الترخيص المقيّد. خلال سنة ٢٠١٦، تم الاعتراف بالشركة من قبل سوق الأسهم السعودية (تداول) كعضو تداول للقيام بأنشطة الوساطة ومنحت الشركة العضوية بعد تلبية المتطلبات الفنية والنظامية التي وضعتها تداول.

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

### ٢-١ أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.



شركة جي. بي. مورجان العربية السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها لا تتساوى مع النتائج الفعلية.

## ٣-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة التقارير للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات، وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل. إن هذه التعديلات لم تكن جوهرية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥، على التوالي.

## ٤-٢ نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله، النقد لدى البنوك واستثمارات عالية السيولة قابلة للتحويل إلى نقد وذات تواريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء الأصلي.

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥-٢ ممتلكات ومعدات، صافي

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات	
١٠-٥	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٣	أجهزة حاسب آلي

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل.

تفيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

## ٦-٢ الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل الخدمات والبضائع المستلمة سواءً تم أو لم يتم إصدار فواتير بها إلى الشركة.

## ٧-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات إن وجدت، عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

## ٨-٢ ضرائب الدخل

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، تخضع الشركة لضريبة الدخل على الشركاء الأجانب. يتم إدراج مخصص ضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل. يتم احتساب مبالغ إضافية مستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية عند تحديدها.

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات المعنية مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٩-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحتمل على قائمة الدخل. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

## ١٠-٢ الإيرادات

يتم قيد الرسوم والعمولات على أساس مبدأ الاستحقاق عند تقديم الخدمة. كما يتم قيد الرسوم والعمولات الناتجة من المفاوضات أو الاشتراك في المفاوضات لطرف ثالث وعلى سبيل المثال الترتيب لشراء أسهم أو أدوات مالية أخرى عند إتمام الصفقة. ويتم إثبات الإيرادات الناتجة من اتعاب خدمة أنشطة الاستثمارات البنكية عندما يتم تقديم الخدمة وفقاً لشروط العقد مع العميل والاتفاقيات مع الشركات الشقيقة لشركة جي. بي. مورجان تشيز. إن الإيرادات من الخدمات الاستشارية المقدمة على الصعيد المحلي من قبل الشركة تسجل بعد خصم التخصيصات (المدفوعات) إلى شركات أخرى شقيقة ل جي. بي. مورجان تشيز.

يتم إثبات رسوم الوساطة وفقاً لأساس الاستحقاق عند تنفيذ الأوامر ويتم تسجيلها بالصافي من رسوم التداول والخصومات، إن وجدت.

## ١١-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. لم يكن هناك أية التزامات إيجار جوهرية على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

## ١٢-٢ المصاريف

تقاس المصاريف ويتم اثباتها كتكلفة فترة عند تكبدها. ويتم توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من فترة مالية على مدى هذه الفترات بالتناسب.

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢-١٣ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل كل سنة كاحتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الشركة تعرضها لأنواع متعددة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات، ومخاطر سعر العمولة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر ككل على عدم امكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتضمن الأدوات المالية التي تظهر في قائمة المركز المالي النقد وما يعادله ومطلوب من/إلى أطراف ذوي علاقة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

## ٣-١ مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن مخاطر العملة ليست جوهرية نظراً لأن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

## ٣-٢ مخاطر سعر العمولة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية. تنشأ مخاطر أسعار العمولات بشكل رئيسي من الودائع لأجل والقروض قصيرة الأجل والتي تكون بأسعار عمولة عائمة وتكون عرضة لإعادة التسعير بصفة مستمرة. تراقب الإدارة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر سعر العمولة على الشركة ليس جوهرياً.

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣-٣ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزام المتعلق بأدوات مالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

### ٣-٤ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة بسبب عدم التمكن من بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

### ٣-٥ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديها الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

## ٤. الأمور المتعلقة بالأطراف ذوي العلاقة

### ٤-١ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتلخص المعاملات الهامة للشركة مع الأطراف ذوي العلاقة خلال دورة أعمالها الاعتيادية فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	دخل أتعاب خدمات من:
١٧,٧٠٦	١٢,٣١٩	جي. بي. مورجان سكيوريتيز مساهمة عامة
٩,٢٧٦	١٢,٢٠٥	جي. بي. مورجان المحدودة
١٩,٣٣٣	٥,٩٤٣	جي. بي. مورجان تشيز بنك، ان. ايه. - فرع لندن
٢,٧٧٦	٤,٤٥٣	شركة جي. بي. مورجان - تشيز بنك ان ايه - فرع دبي
١,٢٥٩	٢,٧٢٤	شركة جي. بي. مورجان فنشرز
٢,٣٨٧	٢,٤١٨	جي. بي. مورجان وايت فريزر إنك - فرع لندن
٥٢,٧٣٧	٤٠,٠٦٢	
٥,٠٦٦	٧,١٣٢	مكافآت موظفي الإدارة العليا

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤-١ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تتمة)

٢٠١٥	٢٠١٦	المصاريف
		إيجارات ومصاريف مباني محملة بواسطة جي. بي. مورجان
٧٠٦	٧٠٦	تشيز بنك، ان. ايه. - فرع المملكة العربية السعودية
		مصاريف محملة من جي. بي. مورجان تشيز بنك إن إيه -
١,٢٩٩	١,٣١٣	فرع المملكة العربية السعودية بموجب اتفاقية الخدمات الدولية الرئيسية
		مصاريف محملة على جي. بي. مورجان تشيز بنك، إس ايه -
٩٦٩	٥١٣	فرع المملكة العربية السعودية بموجب اتفاقية الخدمات الدولية الرئيسية

لدى الشركة اتفاقيات خدمات مع شركات شقيقة، تقوم الشركة بموجبها بتقديم خدمات التسويق وخدمات إدارة العملاء وخدمات الاستشارات، وبالمقابل فإنه يحق للشركة الحصول على تعويض وفقاً لشروط الاتفاقيات والشروط المتفق عليها ما بين الأطراف.

بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة اتفاقية خدمات دولية رئيسية مع شركات شقيقة لتقديم الخدمات المشتركة وبالمقابل فإنه على الشركة تعويض الشركات الشقيقة وفقاً لشروط الاتفاقية.

تقوم الشركة باستئجار مكتبها من جي. بي. مورجان تشيز بنك ان ايه - فرع المملكة العربية السعودية. وبموجب اتفاقية التأجير، فإن مصاريف الإيجار للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت ٠,٧١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ : ٠,٧١ مليون ريال سعودي).

#### ٤-٢ الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

فيما يلي الأرصدة الهامة الناتجة عن المعاملات مع أطراف ذوي علاقة:

#### مطلوب من أطراف ذوي علاقة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٧٧٦	١,١٧٢	شركة جي. بي. مورجان تشيز بنك، ان. ايه. - فرع دبي
٥,١٠٦	٤٨٠	شركة جي. بي. مورجان تشيز بنك، إن إيه - فرع لندن
٤,١٧٠	٤٢٦	شركة جي. بي. مورجان سكيوريتيز مساهمة عامة
-	١٣١	شركة جي. بي. مورجان المحدودة
٣٢٢	١٠٧	شركة جي. بي. مورجان وايت فريزر إنك - فرع لندن
-	٨١	شركة جي. بي. مورجان تشيز بنك إن إيه - فرع نيويورك
-	٦١	شركة جي. بي. مورجان سكيوريتيز إنك
٧٠	٤٩	شركة جي. بي. مورجان فنشرز
٩٦٩	-	جي. بي. مورجان تشيز بنك ان ايه -
١٣٩	-	فرع المملكة العربية السعودية
١٣,٥٥٢	٢,٥٠٧	شركة جي. بي. مورجان سكيوريتيز اسيا باسيفيك المحدودة

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (تتمة)  
مطلوب لأطراف ذوي علاقة:

٢٠١٥	٢٠١٦
١,٤٢٧	٢٥٠
٣,١٢١	-
٤,٥٤٨	٢٥٠

شركة جي. بي. مورجان تشيز بنك، ان. ايه. -  
فرع المملكة العربية السعودية  
شركة جي. بي. مورجان سيكوريتيز مساهمة عامة

٥. مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
-	٩٦٩
٣	٤٥٤
٣٥٣	٤١٢
-	١٠٨
٣٥٦	١,٩٤٣

ضريبة مدفوعة مقدماً  
سلف موظفين  
ايجار مدفوع مقدماً  
ذمم مدينة أخرى

٦. ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	استيعادات	إضافات	١ يناير ٢٠١٦
٤٢٥	-	٣٧	٣٨٨
٤٠	-	-	٤٠
٤٦٥	-	٣٧	٤٢٨
٣٦٩	-	١٤	٣٥٥
٤٠	-	٤	٣٦
٤٠٩	-	١٨	٣٩١
٥٦	-	-	٣٧

التكلفة  
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية  
أجهزة حاسب آلي  
الاستهلاك المتراكم  
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية  
أجهزة حاسب آلي

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	استيعادات	إضافات	١ يناير ٢٠١٥	التكلفة
٣٨٨	-	-	٣٨٨	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤٠	-	-	٤٠	أجهزة حاسب آلي
٤٢٨	-	-	٤٢٨	
٣٥٥	-	١٢	٣٤٣	الاستهلاك المتراكم
٣٦	-	٦	٣٠	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٣٩١	-	١٨	٣٧٣	أجهزة حاسب آلي
٣٧			٥٥	

٧. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٨٣٦	٤,١٤٩	مزايا للموظفين
٢١١	٢٦٨	أتعاب مهنية مستحقة
٩٦	١٣٦	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٨٢٣	٣,٦٦١	أخرى
٤,٩٦٦	٨,٢١٤	

٨. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨١٢	١,٠٩٧	الرصيد كما في ١ يناير
٥٦٤	٥٩٩	مخصص خلال السنة
(٢٧٩)	(٣٦٨)	المدفوعات المسددة خلال السنة
١,٠٩٧	١,٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر



شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ من ٩٣,٧٥٠ حصة بقيمة اسمية ١,٠٠٠ ريال سعودي للحصة الواحدة موزعة كما يلي:

الشركاء	بلد المنشأ	%	٢٠١٦	٢٠١٥
جى. بي. مورجان المالية الدولية المحدودة	أمريكا	٩٥%	٨٩,٠٦٣	٨٩,٠٦٣
شركة جى. بي. مورجان الدولية إنك	أمريكا	٥%	٤,٦٨٧	٤,٦٨٧
		١٠٠%	٩٣,٧٥٠	٩٣,٧٥٠

#### ١٠. مصاريف عمومية وإدارية أخرى

٢٠١٦	٢٠١٥	
٢,١٩٦	٤٩٦	خدمات مسندة خارجية
١,٦٢٦	١,٢١٦	سفر وترفيه
١,٠٩٢	١,٢٩٨	خدمات مهنية
٨٠٦	٥١٢	تقنية واتصالات
٨٠٠	٣٣٠	خدمات مشتركة
٣,٧٣٣	٨٤١	أخرى
١٠,٢٥٣	٤,٦٩٣	

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١١. ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الأساسية للوعاء الضريبي للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤١,١٦٣	١٢,٣٨٨	صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
		فروقات استهلاك
(٧)	(٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٥	٢٣١	أخرى
٥٥٧	٣,٤١٣	صافي الدخل المعدل للسنة
٤١,٩٩٨	١٦,٠٢٩	ناقصاً: خسارة معدلة مرحلة من سنوات
		سابقة مقدرة ٢٥٪
(٢٤٣)	-	الوعاء الضريبي للسنة
٤١,٧٥٥	١٦,٠٢٩	ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪
٨,٣٥١	٣,٢٠٦	

تسلمت الشركة الربوط الضريبية للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣ من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة). ويشمل بند "أخرى" ضرائب إضافية طالبت بها الهيئة تتعلق للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣ نظراً لاستبعاد بعض البنود من الوعاء الضريبي للشركة والتي تبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي تقريباً.

قامت الشركة وبالتشاور مع مستشاريها للضريبة بتقديم اعتراض على الربوط المبدئية المذكورة أعلاه لدى الهيئة وتنتظر الرد.

لم يتم بعد الحصول على الربوط الضريبية للسنتين ٢٠١٤ و ٢٠١٥ من الهيئة. وعليه، لا يمكن تحديد تقدير معقول بشكل يعتمد عليه لالتزامات ضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع النهائية الإضافية، إن وجدت.

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ومع ذلك، لم يتم الحصول على الربوط الضريبية النهائية حتى الآن كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. ضريبة الدخل (تتمة)

(مسترد) / مخصص ضريبة الدخل

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٣١٦	٥,٨٦٥	الرصيد الافتتاحي
٨,٣٥١	٣,٢٠٦	المحمل خلال السنة
-	٧	- السنة الحالية
٨,٣٥١	٣,٢١٣	- السنة السابقة
(٥,٨٠٢)	(١٠,٠٤٧)	الدفعات المسددة خلال السنة
٥,٨٦٥	(٩٦٩)	

١٢. متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال:

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الكفاية المالية (القواعد) الصادرة عن هيئة السوق المالية، فيما يلي إفصاحات قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي نسبة كفاية رأس المال كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٣٠,٥٨٣	١٣٩,٧٥٨	قاعدة رأس المال: رأس المال الأساسي
١٢٧	١,٥٧٨	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال: مخاطر السوق
٩,٥٨٤	٥,٩٥٤	مخاطر الائتمان
٧,٤٩٠	٨,٢٦٧	مخاطر التشغيل
١٧,٢٠١	١٥,٧٩٩	إجمالي قاعدة رأس المال
٧,٥٩	٨,٨٥	نسبة كفاية رأس المال:
١١٣,٣٨٢	١٢٣,٩٥٩	إجمالي نسبة رأس المال (زمني) الفائض في رأس المال

شركة جي. بي. مورجان السعودية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أ) تم استخراج المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال لـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والذي سيقدم لهيئة السوق المالية ونموذج ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما تم تقديمه لهيئة السوق المالية.

ب) تتألف قاعدة رأس المال من رأس المال الشريجة ١ وفقاً للمادة ٤ من القواعد. وتم احتساب الحد الأدنى لقواعد رأس المال لمخاطر السوق والائتمان والتشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

ج) إن الشركة ملزمة بالاحتفاظ برأس مال كافٍ وفق متطلبات القواعد، ويجب أن لا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.

د) إن الشركة ملزمة بالإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب الركيزة الثالثة من القواعد على الموقع الإلكتروني للشركة (<http://www.jpmorgan.com/saudi Arabia>)، لكن هذه الإفصاحات لا تخضع للتحقق أو المراجعة من قبل المراجعين الخارجيين للشركة.

### ١٣ موجودات بصفة الأمانة

#### حسابات العملاء النقدية

تحتفظ الشركة بحسابات نقدية للعملاء لدى البنك يبلغ مجموعها ١,١٤٨/٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء) لاستخدامها للاستثمار وفقاً لرغبة العميل. وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم ادراج هذه الأرصدة ضمن القوائم المالية للشركة.

### ١٤ أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض مبالغ السنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.